



Ånge kommun

Revisorerna

1 (1)

2020-10-07

Kommunstyrelsen

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en granskning av delårsrapporten.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 15 januari 2021.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

DocuSigned by:

DEA99ABBFEC4F2...
Alf Hallén
Vice ordförande



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Ånge kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

| | |
|---|---|
| 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten | 4 |
| 1.2 Underlag för revisorernas bedömning | 5 |

2. Inledning

| | |
|------------------------------|---|
| 2.1 Syfte och revisionsfråga | 7 |
| 2.2 Avgränsning | 8 |
| 2.3 Revisionskriterier | 9 |
| 2.4 Ansvarig nämnd | 9 |
| 2.5 Metod | 9 |

3. Resultat av granskningen

| | |
|--|----|
| 3.1 Förvaltningsberättelse | 11 |
| 3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 11 |
| 3.3 Balanskravet | 14 |
| 3.4 Analys av resultaträkning | 14 |
| 3.5 Balansräkning | 15 |
| 3.6 Sammanställd redovisning | 15 |
| 3.7 Redovisningsprinciper | 15 |



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Ånge revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 23,0 mnkr, vilket är 11,4 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst högre generella statsbidrag och utjämning, 28 mnkr varav extra generella statsbidrag pga Corona med 11,3 mnkr. Verksamhetens nettokostnad har ökat, och påverkar jämförelsen negativt med, 12,0 mnkr.
- Prognostiserat helårsutfall är bättre än budget med 5,9 mnkr. De större avvikelserna är högre verksamhetskostnader - 7 mnkr än budget medan generella statsbidrag och utjämning är + 21,3 mnkr högre än budget, varav ca 17 mnkr avser Covid-19.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 6,1 mnkr vilket innebär att föregående års balanskravsunderskott, 2,0 mnkr, beräknas kunna återställas.

Vi anser att delårsrapporten behöver kompletteras med kommenterar om cykliska effekter, se avsnitt 3.4 och 3.7, samt att investeringsredovisningen utvecklas för att ge en samlad beskrivning av investeringsredovisningen, se avsnitt 3.5 . Vi rekommenderar att redovisningen av långa hyresavtal ska redovisas som finansiell leasing och att kommunen bör se över om inte fler juridiska personer bör ingå i den sammanställda redovisningen, se avsnitt 3.7.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanfattning forts.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målen med betydelse för god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås, se avsnitt.3.2.

KPMG, dag som ovan



Therese Malmgren
Auktoriserad revisor



Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

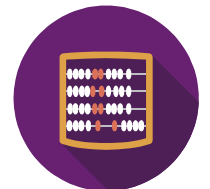
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. I Ånge kommun omfattas koncernen av målen gällande resultat och frisknärvaro.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målen med betydelse för god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande finansiella mål:

1. Kommunkoncernen ska hushålla med resurserna och ska ha positiva ekonomiska resultat varje år. Hur stora dessa resultat ska vara kan komma att variera mellan olika år men på sikt ska resultatmålet vara högre än 2020-års nivå. Kommunkoncernens resultat 2020 ska uppgå till minst 1 mkr.

Enligt resultaträkningen är kommunkoncernens prognos – 2,9 mnkr vilket förklaras av nedskrivningsbehovet i ÅFA (Ånge Fastighet och Industri AB)

2. På sikt ska kommunen ha en positiv soliditet vilket innebär att målet är att den ska förbättras varje år. Soliditet är ett mått på den ekonomiska styrkan på längre sikt.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse beräknas inte uppnås. Det saknas däremot uppgifter om vad målet beräknas vara vid årets slut. Det finns inte heller någon prognos för balansräkningen så att läsaren kan göra en egen bedömning.

Kommunstyrelsens bedömning är att inget av de finansiella målen beräknas att uppnås enligt prognosen.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för år 2020 fastställt följande verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

1. Behovet av försörjningsstöd till unga, upp till 25 år, ska minska.

Prognosen är att målet inte kommer att uppnås.

2. Minska allvarliga fallskador i särskilda boenden och hemsjukvård

Prognosen är att målet kommer att uppnås då antalet allvarliga fallolyckor är färre jämfört med samma period 2019.

3. Öka andelen ungdomar som har behörighet att söka nationellt program på gymnasiet

Prognosen är att målet kommer att uppnås.

Bedömningen baseras på uppgifter från 2018/2019. Vi anser att anta att skolan själva kan göra en uppskattning av behörigheten utifrån betygen vårterminen 2020. Vi kan inte baserat på det underlag som presenteras bedöma att målet kommer att uppnås.

4. Frisknärvaron ska öka bland de anställda i koncernen.

Prognosen är att målet inte kommer att uppnås vilket förklaras av effekter av restriktioner kopplade till den pågående Covid-19-pandemin.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Ånge kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 6,1 mnkr. Det skulle i så fall innebära att balanskravsunderskottet från år 2019 2,0 mnkr kommer att kunna återställas.

3.4 Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna är högre än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 23,0 mnkr, vilket är 11,4 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på högre generella statsbidrag och utjämning, 28 mnkr varav extra generella statsbidrag pga Corona med 11,3 mnkr. Det extra generella statsbidraget avseende coronaviruset har i enlighet med yttrande från RKR periodiserats schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Verksamhetens nettokostnad har ökat och påverkar jämförelsen negativt med 12,0 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 6,1 mnkr, vilket är 16,9 mnkr lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Periodiseringen av semesterlöneskuld och andra upplupna personalkostnader bidrar också till ett högre utfall vid delårsboks slutet jämfört med prognos. Vi anser dock att de cykliska effekterna tydligare kan redovisas i delårsrapporten.

Prognostiserat helårsutfall är bättre än budget med 5,9 mnkr. De större avvikelserna är högre verksamhetskostnader - 7 mnkr än budget medan generella statsbidrag och utjämning är + 21,3 mnkr högre än budget, varav ca 17 mnkr avser Covid-19.

Prognosen för socialnämnden är - 3 mnkr och utbildningsnämnden -4,5 mnkr.

Kommunens totala kostnader för covid-19-pandemin är till och med augusti 10,5 mnkr. Kommunen har ansökt om ersättning för kostnaderna med 9 mnkr (till och med juli). På grund av osäkerheten i hur stor del som kommer beviljas har kommunen i delårsrapporten tagit upp 5,4 mnkr (60 % av sökt belopp som intäkt. I prognosen har inga ytterligare intäkter avseende bidrag eller kostnader avseende covid-19 inräknats med anledning av att det är svårt att uppskatta dessa.

Resultat av granskningen forts.



3.5 Balansräkning

Bland pågående investeringar finns främst renovering av badhuset, 8 mnkr, där kommunen gör investeringen i ÅFAs fastighet. Även bredband, 5 mnkr, och nytt reningsverk i Fränsta, 3 mnkr, är större investeringar under året. Informationen om statusen för projekten i delårsrapporten är begränsad. Vi anser att rapporten behöver utvecklas för att ge en samlad beskrivning av investeringsverksamheten såsom framgår av RKR R17.

Ökningen på kortfristiga fordringar förklaras av att kommunen är sena med att återsöka moms. Det i sin tur påverkar likviditeten negativt samtidigt som kommunen har stora investeringsutgifter.

Kommunen redovisar fortfarande alla hyresavtal som operationell leasing. Vi menare att dessa kan antas vara finansiell leasingavtal enligt RKR R5 och rekommenderar i likhet med tidigare att se över redovisningsprinciperna.

3.6 Sammanställda räkenskaper

Ånge kommun har i delårsrapporten, i enlighet med RKR R17, inkluderat en sammanställda räkenskaper. Där ingår Ånge Fastighets- och Industri AB (100 %), Ånge Energi AB (100 %) och Ångefallen Kraft AB (50 %).

Vi anser att kommunen behöver bedöma om även kommunalförbunden för Räddningstjänsten och Kollektivtrafiken också ska ingå utifrån RKR R16 då även juridiska personer som har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi ska anses vara ett koncernföretag även om inflytandet inte är betydande.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten "Redovisningsprinciper" redovisas vilka redovisningsprinciper som har använts. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter saknas se även avsnitt 3.4 och vi har under avsnitt 3.5 kommenterat avvikelser gällande finansiell leasing.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.